

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej
Podatkowej Grupy
Kapitałowej Fortum za
rok podatkowy 2021**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację zarówno przez **Podatkową Grupę Kapitałową Fortum** (dalej: „**PGK**”), jak i każdą ze spółek wchodzących w jej skład, obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym 2021.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których podmioty wchodzące w skład PGK nie mogą ujawniać z uwagi na nałożone na nie obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez spółki plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o PGK

Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o., Fortum Network Wrocław sp. z o.o., Fortum Network Częstochowa sp. z o.o. oraz Fortum Network Płock sp. z o.o. (dalej łącznie: „**Spółki**”) zawarły i zarejestrowały umowę o utworzeniu PGK w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z umową, Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o. została wyznaczona na spółkę dominującą i reprezentującą PGK w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz Ordynacji podatkowej. Pozostałe podmioty stanowią spółki zależne.

Umowa PGK została zawarta na okres 3 lat, a pierwszy rok podatkowy PGK rozpoczął się w 2021 r. Wraz z utworzeniem PGK, Spółka dominująca dopełniła również obowiązku identyfikacyjnego przewidzianego dla PGK zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 170), tym samym PGK otrzymała NIP: 1070046841.

W 2021 r. w skład PGK wchodziły cztery podmioty:

- 1. Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o.** (dalej: „**Fortum Power and Heat**” lub „**Spółka dominująca**”) – wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000033402, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Antoniego Słonimskiego 1A, 50-304 Wrocław, NIP: 1181606467, REGON: 01734181900000. Podstawowy przedmiot działalności Fortum Power and Heat stanowi wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych. Ponadto, Fortum Power and Heat zajmuje się wytwarzaniem i handlem energią elektryczną.
- 2. Fortum Network Wrocław sp. z o.o.** (dalej: „**Fortum Network Wrocław**”) – wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000640496 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul.

Antoniego Słonimskiego 1A, 50-304 Wrocław, NIP: 8952097034, REGON: 36556905900000. Podstawowy przedmiot działalności Fortum Network Wrocław stanowi wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowanych. Ponadto, Fortum Network Wrocław zajmuje się również wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych.

3. **Fortum Network Częstochowa sp. z o.o.** (dalej: „**Fortum Network Częstochowa**”) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000640475 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Antoniego Słonimskiego 1A, 50-304 Wrocław, NIP: 8952097040, REGON: 36556930300000. Podstawowy przedmiot działalności Fortum Network Częstochowa stanowi wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych. Ponadto Fortum Network Częstochowa zajmuje się również wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych.
4. **Fortum Network Płock sp. z o.o.** (dalej: „**Fortum Network Płock**”) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000640444 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Antoniego Słonimskiego 1A, 50-304 Wrocław, NIP: 8952097057, REGON: 36556941500000. Podstawowy przedmiot działalności Fortum Network Płock stanowi wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych. Ponadto, Fortum Network Płock zajmuje się wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych.

2. Cele podatkowej strategii

Strategia podatkowa Spółek oraz PGK ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez Zarządy Spółek jako powinność, wynikająca z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. PGK oraz Spółki jako rzetelni podatnicy aktywnie współpracują z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

W PGK jak i w każdej ze Spółek prowadzone są działania mające na celu skuteczną i adekwatną kontrolę prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności w zakresie:

- dochowania należytej staranności celem zgodności z przepisami prawa podatkowego;
- wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych;
- poszerzania wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- ograniczania ryzyka podatkowego.

Strategia podatkowa PGK i Spółek podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółki wchodzące w skład PGK podejmują wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu każdej ze Spółek wchodzącej w skład PGK.

Obowiązki podatkowo-księgowe PGK oraz Spółek wchodzących w jej skład zostały powierzone Działowi Financial Services (dalej: „FS”) wydziałonemu w strukturach Fortum Power and Heat. FS nadzorowany jest przez Kierownika FS. Za realizację obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń pracownikom i osobom zatrudnionych na umowach cywilno-prawnych w Fortum Power and Heat odpowiada Dział Business Operative Teams .

W przypadku transakcji generujących wątpliwości podatkowe, wewnętrzny doradca podatkowy zwraca się o opinię zewnętrznej firmy doradczej albo występuje w imieniu PGK lub danej Spółki z wnioskiem o interpretację indywidualną.

Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w archiwum zakładowym w uporządkowany sposób w formie elektronicznej.

b) Stosowane procedury

Spółki wchodzące w skład PGK wdrożyły działania i procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

W formie pisemnej funkcjonuje w Spółkach wchodzących w skład PGK:

- procedura w przeciwdziałaniu niewywiązywaniu się z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR);
- procedura w zakresie rozliczania podatku u źródła (WHT);
- procedura w zakresie rozliczania podatku akcyzowego;
- procedura w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości;
- procedura sporządzania rejestrów VAT i techniki uzgodnień pomiędzy jednostkami;
- procedura fakturowania sprzedaży;
- procedura obiegu dokumentów;
- procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML);

— procedura archiwizacji dokumentów.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 PGK oraz Spółki nie uczestniczyły w żadnej z określonych przepisami dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności:

- nie były stroną tzw. umowy o współdziałanie,
- nie zawierały tzw. uprzednich porozumień cenowych,
- nie były uczestnikiem postępowania w sprawie wydania tzw. opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania.

Ponadto na przestrzeni całego 2021 r. każda ze Spółek utrzymywała bieżącą współpracę z organami podatkowymi w celu utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

PGK oraz Spółki wchodzące w skład PGK podejmują niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikują zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkulują i terminowo uiszczają w ramach PGK należny podatek dochodowy;
- kalkulują i terminowo uiszczają podatek od towarów i usług oraz podatek od nieruchomości;
- składają organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują je przepisy prawa podatkowego;
- sporządzają lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitorują zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportują uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021:

- PGK realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;
- Spółki wchodzące w skład PGK realizowały obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku od towarów i usług;
- Fortum Power and Heat realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku akcyzowego;
- Fortum Power and Heat realizowała obowiązki podatkowe płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych.

— Fortum Power and Heat realizowała obowiązki podatkowe płatnika w podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu wypłat dywidend oraz odsetek.

W roku podatkowym 2021, ani PGK ani żadna ze Spółek nie zidentyfikowały uzgodnień, które wymagały przekazania informacji i zawiadomień o zidentyfikowanych schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika w działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

a) Fortum Power and Heat

W roku podatkowym 2021 Fortum Power and Heat zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Inwestycje – pożyczki, papiery wartościowe	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Fortum 3 B.V.				x	
2	Fortum Deutschland SE				x	
3	Fortum eNext Ireland Ltd				x	
4	Fortum Finance B.V.			x	x	x
5	Fortum Finance Ireland DAC			x	x	x
6	Fortum France SAS				x	
7	Fortum Global Finance DAC				x	
8	Fortum H&C B.V.	x			x	
9	Fortum Holding B.V.				x	
10	Fortum India B.V.				x	

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Inwestycje – pożyczki, papiery wartościowe	Zobowiązania	Przychody	Koszty
11	Fortum Marketing and Sales Polska S.A.	x		x	x	x
12	Fortum Network Częstochowa Sp. z.o.o.	x	x	x	x	x
13	Fortum Network Płock Sp. z o.o.	x	x	x	x	x
14	Fortum Network Wrocław Sp. z o.o.	x	x	x	x	x
15	Fortum Oslo Varme AS	x			x	
16	Fortum Oyj	x		x	x	x
17	Fortum P&H Ireland Ltd				x	
18	Fortum Participation Ltd				x	
19	Fortum Power and Heat Oy	x		x	x	x
20	Fortum Power Holding B.V.				x	
21	Fortum Russia B.V.				x	
22	Fortum SAR B.V.				x	
23	Fortum Service Deutschland GmbH				x	
24	Fortum Service Poland Sp. z o.o.	x		x	x	x
25	Fortum Silesia S.A.	x	x	x	x	x
26	Fortum Sprzedaż Sp. z o.o.			x	x	
27	Fortum Sverige AB				x	x
28	Gren Daugavpils SIA				x	

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Inwestycje – pożyczki, papiery wartościowe	Zobowiązania	Przychody	Koszty
29	Gren Holding Company B.V.				x	
30	Gren Jelgava SIA				x	
31	Gren Latvija SIA				x	
32	Lake Development SIA				x	
33	PolarSolar B.V.				x	
34	UAB Gren Klaipeda				x	
35	UAB Gren Lietuva				x	

b) Fortum Network Wrocław

W roku podatkowym 2021 Fortum Network Wrocław zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Inwestycje – pożyczki, papiery wartościowe	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o.		x	x	x	x
2	Fortum Oyj		x		x	x
3	Fortum Sverige AB					x
4	Fortum Power and Heat Oy					x

c) Fortum Network Częstochowa

W roku podatkowym 2021 Fortum Network Częstochowa zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Inwestycje – pożyczki, papiery wartościowe	Zobowiązania	Przychody	Koszty
-----	-----------------	------------	--	--------------	-----------	--------

1	Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o.	x	x	x	x	x
2	Fortum Oyj		x		x	x

d) Fortum Network Płock

W roku podatkowym 2021 Fortum Network Płock zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Inwestycje – pożyczki, papiery wartościowe	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o.	x	x	x	x	x
2	Fortum Finance B.V.			x		x
3	Fortum Oyj		x		x	x
4	Fortum Sverige AB					x
5	Fortum Power and Heat Oy					x

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W roku podatkowym 2021 żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie składały wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2021 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie składały wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2021 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.